

# 2023년 보조금 집행실태 특정감사 결과

## I

### 추진근거

- 「공공감사에 관한 법률」 제2조(정의)
- 「지방자치단체에 대한 행정감사 규정」 제3조(감사의 규정)
- 「익산시 자체감사규칙」 제4조(감사의 종류 등) 및 제5조(감사의 범위)

## II

### 감사개요

- 감사기간 : 2023. 3. 30. ~ 4. 14.(12일간)
- 대상기관 : 23개 부서(농업분야, 환경분야 보조금 제외)
- 감사범위 : 2021. 3. 1. ~ 2023. 2. 28.
- 감사반 : 청렴감사계장 외 7명

## III

### 감사중점사항

- 보조사업자 선정 적정성 여부
- 허위서류 제출 등 심사 및 보조금 교부의 적정성 여부
- 보조금 교부조건 적정 부여 및 이행 여부
- 보조금 집행 및 정산의 적정성(목적외 사용 등) 여부
- 보조금 회수 조치 적정여부
- 사업종료 후 보조금 사후관리 적정성 여부 등

# IV

## 감사결과

일련 번호	제 목	조치계획			비 고 (관련부서)
		행정상	재정상(천원)	신분상(명)	
계	총 35건	주의22 시정13	환수 8 세입 2	9건	
1	지방보조금 정산검사 소홀 ▶사회자 등 소득세 원천징수 미이행	주의			A과
2	지방보조금 정산검사 소홀 ▶실적보고서 제출 및 정산검사 지연	주의			B과
3	지방보조금 정산검사 미실시 ▶사업 종료 후 정산검사 미실시	시정			C과
4	지방보조금 정산 부적정(자기부담금 정산 부적정) ▶자부담 미집행분 비율 환산하여 반납 미실시	시정	환수 ●●●		D과
5	지방보조금 정산검사 소홀(수의계약 부적정 등) ▶물품구입 수의계약 부적정(지방계약법 미준수)	주의		주의○	
6	지방보조금 정산검사 소홀 ▶전자세금계산서 미징구 및 소득세 원천징수 미이행	주의			
7	정당한 채주 외 지출에 대한 관리감독 소홀 ▶위임장 징구 후 일부 인원에 출연료 일괄 지급	주의			E과
8	보조금 정산검사 소홀 ▶도비, 시비에서 동일 건에 대한 지출 및 증빙 미흡	주의			
9	●●행사 지원 사업 정산검사 소홀 ▶지출 증빙서류 누락 및 사업기간 외 집행	주의		주의○	
10	☆☆☆☆☆ 사업 정산 부적정 ▶수업사진 수차례 중복사용 및 출석부 미흡	주의		주의○ (병합○)	F과
11	보조사업 사업계획 미승인 및 산업안전보건 관리비 정산 소홀 ▶산업안전보건관리비 내 부적정 항목 ○○○원 환수	시정	환수 ○○○		
12	보조사업 지도·감독 및 산업안전보건관리 비 등 정산 소홀 ▶산업안전보건관리비 ○○○원 환수	시정	환수 ○○○		

일련 번호	제 목	조치계획			비 고 (관련부서)
		행정상	재정상(천원)	신분상(명)	
13	지방보조사업비 정산 부적정(자기부담금 정산 부적정) ▶자부담 미집행분 비율 환산하여 반납 미실시	시정	환수 ○○○		F과
14	지방보조사업비 정산 검사 소홀 ▶☆☆☆ 구입사진 및 전자세금계산서 누락 ▶각종 물품구입, 임차 등 전자세금계산서 미징구	주의		주의○	
15	보조금 집행 잔액 및 이자수입 반납 부적정 ▶세입처리시 부적정 세입예산 과목으로 처리	주의			G과
16	보조사업비 이월 부적정 ▶사업기간 지나 보조금 집행	주의		주의○	H과
17	지방보조금 정산검사 미실시 ▶○○○○ 사업 ○건 정산검사 미실시	시정		주의○	
18	산업안전보건관리비 사후정산 부적정 ▶산업안전보건관리비 내 부적정 항목 구입분○○○원 환수	시정	환수 ○○○		I과
19	보조금 집행잔액 등 처리 소홀 ▶산업안전관리비 내 미사용 금액 ○○○원 환수	시정	환수 ○○○		
20	보조금 집행잔액 등 처리 소홀 ▶2022년 ○○○ 단체 관련 ○개 사업 잔액 반납 받은 후 세입처리 미이행	시정	세입 ○○○	주의○	
21	보조금 교부조건 부여 및 정산 소홀 ▶보조금 교부시 지역업체 이용 교부조건 미부여 (각종 물품 타 지역 물품 구입) ▶표준계약서, 납품서, 관련사진 누락	주의		주의○	
22	사업기간 종료 후 보조사업비 집행 부적정 ▶사업기간이 종료된 후 지출결의서 작성 및 지출	주의			J과
23	보조금 집행잔액 등 처리 부적정 ▶보조금 반납금 세입조치 미이행(○○○원)	시정	세입 ○○○		K과
24	시상금 지급시 소득세 원천징수 미이행 ▶시상금도 소득세 원천징수 대상이나 미이행	주의			
25	보조금 사업 수익금 등 정산 소홀 ▶수익금 관련 교부조건 미부여 및 수익금 발생에 따른 정산 미실시	주의			

일련 번호	제 목	조치계획			비 고 (관련부서)
		행정상	재정상(천원)	신분상(명)	
26	지방보조금 교부 및 정산 업무 소홀 ▶ 전자세금계산서가 아닌 세금계산서 징구	주의			L과
27	지방보조금 정산 검사 소홀 ▶ 계좌이체 거래시 전자세금계산서 미첨부	주의			M과
28	기타소득 소득세 원천징수 업무 소홀 ▶ 강사수당 원천징수 미이행	주의			
29	보조사업 사업계획 미승인 및 보조사업 수행자 선정 부적정 ▶ 승인 없이 사업내용 임의 변경 ▶ 전문건설업 미등록 업체와 계약 체결	주의			N과
30	사회보험료 납부확인 및 정산 소홀 ▶ ○○○ 정비사업 정산시 사회보험료 정산 소홀(○○○원 환수)	시정	환수 ○○○		
31	지방보조사업 자부담금 예치 확인 소홀 ▶ ○○○○ ○○지원사업 지원시 자부담금 예치 여부 확인 없이 보조금 교부	주의			
32	지방보조사업 실적보고 및 정산 미이행 ▶ ○○○○ 지원사업, 소규모 ○○○사업 완료 후 실적보고 미제출 및 정산검사 미이행	시정			
33	수량산출 착오에 따른 공사비 과다 지출 ▶ ○○○○ 사업시 페인트칠 등 실제 면적보다 과다산정하여 과지급	시정	환수 ○○○		
34	지방보조금 교부 및 집행관리 소홀 ▶ 1개의 사업에 1개의 통장을 별도 개설해야하나 한 통장에 3개 사업 보조금 교부	주의			P과
35	중요재산 처분에 관한 관리 소홀 ▶ ○○○○ 도입 보조 시 사전 승인 없이 ○○를 담보로 대출받아 자부담금 예치	주의		주의○	